

إمتحان بحالوريا تجريبي - الفصل الثاني - مادة التسيير المحاسبي و المالي (الموضوع الأول)

الجزء الأول (08 نقاط) : (أعمال نهاية السنة)

في 2008/12/31 أستخرج من ميزان المراجعة أرصدة حسابات التسيير التالية :

النواتج		الأعباء	
المبالغ	العناصر	المبالغ	العناصر
1000000	70- مبيعات بضائع	410000	60- بضائع مستهلكة
14300	77- نواتج متنوعة	25000	61- مواد ولوازم مستهلكة
2700	79- نواتج خارج الإستغلال	37200	62- خدمات
		238000	63- مصاريف المستخدمين
		11800	64- صرانب و رسوم
		17000	65- مصاريف مالية
		8500	66- مصاريف متنوعة
		45000	68- مخصصات الإهلاكات و المؤونات
		1500	69- تكاليف خارج الإستغلال

بعد المراجعة تبين عدم تسجيل العمليات التالية :

- 1- هناك تخفيض منتظر من طرف المورد بقيمة 3000 D.A ، في حين منح تخفيض لزبون بقيمة 1500 D.A.
- 2- تم تسديد القسط السنوي للتأمين على السيارة في 2008/08/01 بقيمة 3600 D.A إلى غاية 2009/08/01 .
- 3- تم قبض فوائد مسبقة على قرض مبلغه 59500 D.A ، بمعدل فائدة بسيطة % 8 سنوياً على الفترة الممتدة من 2008/09/01 إلى غاية 2009/09/01 .
- 4- المؤونة المخصصة لخسارة محتملة قدرت بـ : 8900 D.A تتعلق بنزاع بين المؤسسة و أحد زبائننا ، حيث حُكم على المؤسسة دفع مبلغ 13000 D.A ، و تم تسديد المبلغ بشيك بنكي في 2008/12/04 .
- 5- أثناء القيام بعمليات التسوية وردت فاتورة بقيمة 15000 D.A لبضائع لم تُستلم بعد .
العمل المطلوب : (1) إعداد قيود التسوية اللازمة .
- (2) إنجاز جدول حسابات النتائج (مع العلم أن معدل الضريبة على أرباح الشركات % 25) .

الجزء الثاني (08 نقاط) : (الميزانية الوظيفية)

لتكن الميزانية المحاسبية لمؤسسة " الواحات الشمالية " كما هو مبين في الملحق(2) :
و لديك المعطيات التالية :

- 1- 42/د مدينو الإستثمارات يتكون من :
 - 421/د سندات المساهمة : 65000 D.A .
 - 423/د سندات التوظيف 23000 D.A .
 - 424/د إقراض : 17500 D.A .
 - 426/د كفالات مدفوعة : الرصيد الباقي .
- 2- 46/د تسبيقات الإستغلال يتضمن : مبلغ 25000 D.A لا تخص إستغلال المؤسسة .
- 3- 52/د ديون الإستثمار يتكون من :
 - 521/د قروض بنكية : 60000 D.A .
 - 526/د أمانات للتسديد : 5500 D.A .

◀ ح/523 قروض أخرى : الرصيد الباقي خارج الإستغلال .

4- الضرائب على الأرباح % 25 .

5- ح/58 ديون مالية تتكون من : أوراق الدفع و تسبيقات بنكية ، يتقاسمان المبلغ بنسب متساوية .

الملحق (2) :

المبالغ	الخصوم	روح	القيمة المحاسبية الصافية	الإهلاكات و المؤنات	المبالغ الإجمالية	الأصول	روح
	<u>الأموال الخاصة</u>	1				<u>الاستثمارات</u>	2
4433000	أموال جماعية	10	21000	9000	30000	مصاريف إعدادية	20
85000	الإحتياطيات	13	5000000	—	5000000	أراضي	210
300000	مؤنات التكاليف و .خ	19	412500	337500	750000	تجهيزات الإنتاج	245
4818000	مجموع ح/1		5433500	346500	5780000	مجموع ح/2	
	<u>الديون</u>	5				<u>المخزونات</u>	3
91000	دائنوا الإستثمارات	52	48000	2000	50000	بضائع	30
52000	دائنوا المخزونات	53	176500	3500	180000	مواد و لوازم	31
740000	ديون الإستغلال	56	350000	—	350000	منتجات تامة	35
80000	ديون مالية	58	574500	5500	580000	مجموع ح/3	
963000	مجموع ح/5					<u>الحقوق (المدينون)</u>	4
600000	النتيجة الصافية للدورة	88	112000	—	112000	مدينوا الإستثمارات	42
			45000	—	45000	مدينوا المخزونات	43
			75000	—	75000	تسبيقات الإستغلال	46
			21000	1000	22000	الزبانن	470
			120000	—	120000	اموال جاهزة	48
			373000	1000	374000	مجموع ح/4	
6381000	مجموع الخصوم		6381000	353000	6734000	مجموع الأصول	

العمل المطلوب : 1- إعداد الميزانية الوظيفية ؟

2- أحسب المؤشرات التالية : T.R net ، B.F.R ، F.R.N.G .

3- هل المؤسسة في توازن مالي ؟

الجزء الثالث (04 نقاط) : (تحليل الإستغلال)

لديك المعلومات التالية المستخرجة من الدفاتر المحاسبية لمؤسسة " الصفا " الصناعية :

- ح/71 إنتاج مباع : 2000000 D.A .
- ح/72 إنتاج مخزن : 100000 D.A .
- ح/61 مواد و لوازم مستهلكة : 820000 D.A ، منها 70000 D.A لوازم مستهلكة في الإنتاج .
- ح/62 خدمات : 120000 D.A .
- ح/77 نواتج متنوعة : 25000 D.A منها 16000 D.A نواتج متنوعة أخرى .
- ح/63 - ح/68 أعباء أخرى : 525000 D.A .
- مصاريف الشراء : 112000 D.A .
- مصاريف الإنتاج : 258000 D.A .
- مصاريف الإدارة و المالية : 149000 D.A .

العمل المطلوب : إعداد جدول تحليل الإستغلال الوظيفي ؟

الموضوع الثاني

الجزء الأول (08 نقاط) : تحليل التكاليف

مؤسسة صناعية " الصفا " تنتج المنتج A الذي يمر بورشتين ، في الورشة (1) تستعمل المادة الأولية M1 لإنتاج المنتج نصف المصنع X ، و في الورشة (2) ينتج المنتج A باستعمال المنتج المادة الأولية M2 و وحدات من المنتج نصف المصنع X بحيث تستعمل كل وحدة من X لإنتاج وحدة من A .
و خلال شهر جانفي 2008 أعطيت لك المعومات التالية :

1- المخزون في 2008/01/01 :

- المادة الأولية M1 : 27000 Kg قيمتها الإجمالية 189000 DA .

- المادة الأولية M2 : 22500 Kg قيمتها الإجمالية 115050 DA .

2- مشتريات الشهر :

- المادة الأولية M1 : 90000 Kg بسعر 5.6 DA/Kg ، و 36000 DA كأعباء مباشرة .

- المادة الأولية M2 : 72000 Kg بسعر 3.5 DA/Kg ، و 33000 DA كأعباء مباشرة .

3- إنتاج الشهر :

الورشة (1) : 75000 وحدة من المنتج X .

الورشة (2) : 45000 وحدة من المنتج A .

4- أعباء الإنتاج (يد عاملة) :

الورشة (1) : 4500 ساعة بـ 7.5 DA للساعة .

الورشة (2) : 1200 ساعة بـ 26 DA للساعة .

5- الأعباء غير المباشرة : لخصت في الجدول التالي :

الأساسية				المساعدة		المراكز البيان
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	الصيانة	الإدارة	
59880	125940	107400	46050	510560	40170	مجموع التوزيع الأولي
10 %	20 %	40 %	10 %	20 %	-100 %	توزيع ثانوي
-	40 %	40 %	10 %	-100 %	10 %	- الإدارة
						- الصيانة
؟	؟	؟	Kg مواد مشتراة	-	-	طبيعة وحدة العمل

6- المخزون في 2008/01/31 :

- المادة الأولية M1 : 19500 Kg .

- المادة الأولية M2 : 19500 Kg .

- المنتج نصف المصنع X : 30000 وحدة .

- المنتج التام A : 3000 وحدة .

7- المبيعات :

بيع المنتج A بسعر 37.5 DA للوحدة .

- المطلوب :** 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة .
 2- أوجد إستعمالات كل من : M1 ، M2 ، X
 3- حساب مختلف التكاليف .
 4- حدد عدد الوحدات المباعة .
 5- حساب سعر التكلفة النتيجة التحليلية .
ملاحظة : تقيم الإخراجات بالتكلفة الوسطية المرجحة

الجزء الثاني (08 نقاط) : تحليل الإستغلال

- لتكن لديك المعلومات التالية المستخرج من إستغلال مؤسسة تجارية " رمضاني " لدورة 2007 :
- نتيجة الإستغلال = 138000 DA .
 - الأعباء الثابتة = 90000 DA .
 - معدل (نسبة) الهامش على التكلفة المتغيرة يمثل 25 % .
 - الأعباء المتغيرة للتوزيع = 75000DA .
 - 77/ح نواتج مختلفة = 50000 DA تمثل بمجموعها ح/77 نواتج مختلفة أخرى .
 - متوسط المخزون = 90000 DA .
 - مخزون أول المدة يمثل ثلث (3/1) مخزون آخر المدة .
 - أعباء الشراء تمثل 10 % من ثمن الشراء .
- المطلوب :**

- 1- إعداد جدول تحليل الإستغلال التفاضلي (مع تبرير العمليات الأولية) .
- 2- أ حسب عتبة المردودية (رقم أعمال نقطة التعادل) حسابياً .

الجزء الثالث (04 نقاط) : تحليل الميزانية الوظيفية

لتكن لديك المعلومات التالية تخص الفترة الإستغلالية 2006 :

المخزون الأولي = 23000 DA	مشتريات البضائع السنوية = 150000 DA
المخزون النهائي = 14000 DA	مصاريف الشراء = 7500 DA
الزبائن + أوراق القبض = 26325 DA	المبيعات البضائع السنوية = 360000 DA
الموردون + أوراق الدفع = 8775 DA	

المطلوب :

- 1- أوجد معدل و مدة دوران كل من : المخزون ، الزبائن ، الموردون .
- 2- علق على النتائج ؟

سليم التتقيط		التصحيح النموذجي لإختبار مادة التسيير المحاسبي والمالي (الموضوع الأول)			
ن.ك	ن.ج				
20.00		المجموع			
08.00		الجزء الأول : 1- قيود التسوية لدورة 2008 :			
0.75		3000	3000	2008/12/31 تخفيضات ستكتسب نواتج مختلفة أخرى تسجيل تخفيض سيكتسب	435 779
0.75		1500	1500	// مبيعات بضائع تخفيضات ستمنح تسوية د/70	70 577
0.75		2100	2100	// مصاريف مقيدة سلفاً تأمينات تسوية د/660 (12/7 × 6300)	468 660
0.75		3173.33	3173.33	// نواتج مالية نواتج مقيدة سلفاً تسوية د/770 (12/8×0.08×59500)	770 578
0.75		13000	8900 4100	// مؤونة الخسائر المحتملة تكاليف السنوات السابقة إسترجاع تكاليف السنوات السابقة تسوية د/190	190 696 796
0.75		15000	15000	// مخزون لدى الغير مشتريات بضائع تسوية د/380	37 380
01.00		ترصيد حسابات التسيير :			
		د/66		د/70	
		2100 ر.م 6400	8500	1000000 ر.د 998500	1500
		8500	8500	1000000	1000000
		د/77		د/79	
		14300 ر.د 14126.67	3173.33 3000	2700 ر.م 15700	1500
		17300	17300	13000 15700	4100
		د/69		د/66	
		5600 ر.م 5600	5600	2700 ر.م 15700	1500
		5600	5600	13000 15700	4100

2- جدول حسابات النتائج :

ر.ح	إسم الحساب	مدين	دائن
70	مبيعات بضائع		998500
60	بضاعة مستهلكة	410000	
80	الهامش الإجمالي		588500
80	الهامش الإجمالي		588500
61	مواد و لوازم مستهلكة	25000	
62	خدمات	37200	
81	القيمة المضافة		526300
81	القيمة المضافة		526300
77	نواتج متنوعة		14126.67
63	مصاريف المستخدمين	23800	
64	ضرائب ورسوم	11800	
65	مصاريف مالية	17000	
66	مصاريف متنوعة	6400	
68	مخصصات الإهلاكات و المؤونات	45000	
83	نتيجة الإستغلال		222226.67
79	نواتج خارج الإستغلال		15700
69	تكاليف خارج الإستغلال	5600	
84	نتيجة خارج الإستغلال		10100
83	نتيجة الإستغلال		222226.67
84	نتيجة خارج الإستغلال		10100
880	نتيجة الدورة الإجمالية		232326.67
889	الضرائب على الأرباح	58081.67	
88	نتيجة الدورة الصافية		174245

الجزء الثاني :

1- إعداد الميزانية الوظيفية :

- إعادة ترتيب عناصر الأصول :

العناصر	المبالغ الإجمالية	الإستخدامات الثابتة		الأصول المتداولة	
		للإستغلال	خارج الإستغلال	للإستغلال	خارج الإستغلال
الإستثمارات	5780000				
المخزونات	580000				
سندات مساهمة	65000		65000		
سندات توظيف	23000				23000
إقراض	17500		17500		
كفالات مدفوعة	6500			6500	
مدينو المخزونات	45000			45000	
تسبب الإستغلال	75000			50000	25000
الزبانن	22000			22000	
أموال جاهزة	120000				120000
المجموع	6734000	5780000	82500	703500	48000

- إعادة ترتيب عناصر الخصوم :

02.00

الخصوم المتداولة			الموارد الثابتة		المبالغ	العناصر
خزينة الخصوم	ديون خارج الإستغلال	ديون لإستغلال	التمويل الأجنبي	التمويل الخاص		
				4818000 600000 353000	4818000 600000 353000	الأموال الخاصة ن.ص.للدورة الإحتلاكات و المؤونات قروض بنكية أمانات للتسديد قروض أخرى دائنو المخزونات ض. و. الأداء $(60000/0.75)*0.25$ رصيد ديون الإستغلال $(740000-200000)$ ديون مالية
		5500 25500 52000	60000		60000 5500 25500 52000	
	200000	540000			200000 540000	
80000					80000	
80000	200000	623000	60000	5771000	6734000	المجموع

الميزانية الوظيفية المختصرة :

1.25

الاصول	المبالغ الإجمالية	%	الخصوم	المبالغ	%
الإستخدامات الثابتة	5862500	87.06	الموارد الثابتة	5831000	86.59
الاصول المتداولة :	871500	12.94	الخصوم المتداولة :	903000	13.41
- للإستغلال	703500	10.45	- ديون الإستغلال	623000	9.25
- خارج الإستغلال	48000	0.71	- ديون خ. الإستغلال	200000	2.97
- خزينة الأصول	120000	1.78	- خزينة الخصوم	80000	1.19
المجموع	6734000	100	المجموع	6734000	100

2- حساب المؤشرات :

- حساب رأس المال العامل الصافي الإجمالي (F.R.N.G) :

0.75

F.R.N.G = الموارد الثابتة - الإستخدامات الثابتة

$$F.R.N.G = 5831000 - 5862500 = -31500 \text{ DA}$$

- حساب إحتياجات رأس المال العامل (B.F.R) :

0.75

B.F.R = (الاصول المتداولة-خزينة الأصول) - (الخصوم المتداولة- خزينة الخصوم)

$$B.F.R = (871500-120000)-(903000-80000) = -71500 \text{ DA}$$

- حساب الخزينة الصافية (T.R net) :

0.75

T.R net = خزينة الأصول - خزينة الخصوم

$$T.R \text{ net} = (120000-80000) = 40000 \text{ DA}$$

أو :

$$T.R \text{ net} = F.R.N.G - B.F.R$$

$$T.R \text{ net} = -31500 - (-71500) = 40000 \text{ DA}$$

3- حالة التوازن المالي للمؤسسة :

0.50

نلاحظ أن الخزينة الصافية موجبة يعني أن المؤسسة حققت هامش أمان ، يسمح لها تفادي اللجوء إلى الإستدانة في الأجل القصير .

- جدول تحليل الإستغلال الوظيفي :

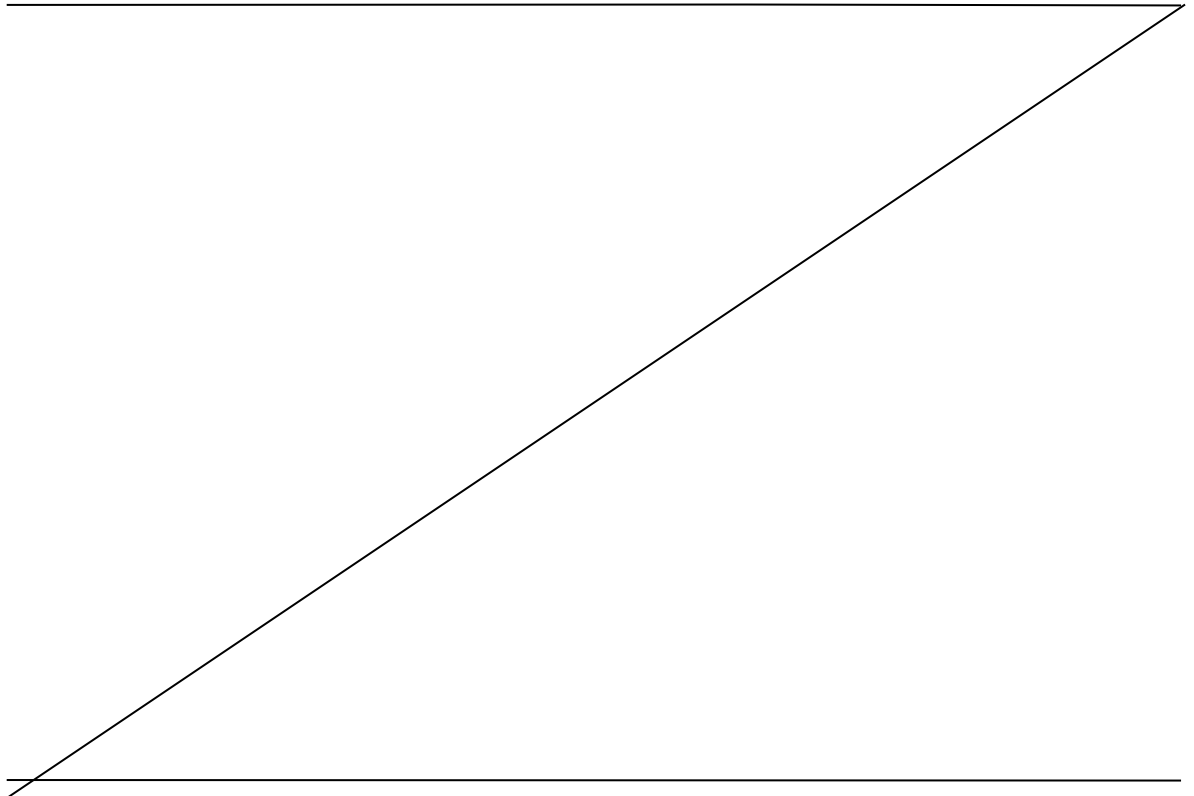
03.00

البيان	مبالغ جزئية	مبالغ كلية	%
رقم الأعمال الصافي		2000000	100
مواد و لوازم مستهلكة في الإنتاج	70000		
مصاريف الشراء	112000		
مصاريف الإنتاج	258000		
نواتج متنوعة أخرى	-16000		
إنتاج مخزن	-100000		
تكلفة إنتاج المنتجات المباعة	324000	-324000	16,20
الهامش على تكلفة الإنتاج المباع		1676000	83,80
مصاريف التوزيع	876000	- 876000	43,80
الهامش على تكلفة التوزيع		800000	40,00
مصاريف الإدارة و المالية	149000		
نواتج مالية	-9000		
صافي مصاريف الإدارة و المالية	140000	-140000	
نتيجة الإستغلال		660000	33,00

01.00

حساب مصاريف التوزيع :

مصاريف التوزيع = مجموع الأعباء (ح/6) - (م.الشراء+م.الإنتاج+م.الإدارة و المالية)
 مصاريف التوزيع = (112000+258000+149000)-(750000+120000+525000)
 مصاريف التوزيع = 876000 DA



سلم التنقيط		التصحيح النموذجي لإختبار مادة التسيير المحاسبي والمالي (الموضوع الثاني)																																																												
ن.ك	ن.ك																																																													
20.00		المجموع																																																												
08.00	01.00	الجزء الأول : 1- إتمام جدول توزيع الأعباء غير المباشرة : نضع : X : يمثل أعباء مركز الإدارة . Y : يمثل أعباء مركز الصيانة . بحل جملة المعادلتين ينتج : Y = 529177.55 DA ، x = 93087.76 DA <table><tr><th colspan="4">الأساسية</th><th colspan="2">المساعدة</th><th rowspan="2">المراكز البيان</th></tr><tr><th>التوزيع</th><th>الورشة (2)</th><th>الورشة (1)</th><th>التموين</th><th>الصيانة</th><th>الإدارة</th></tr><tr><td>59880</td><td>125940</td><td>107400</td><td>46050</td><td>510560</td><td>40170</td><td>مج.ت.1 توزيع ثانوي</td></tr><tr><td>9308.77 -</td><td>18617.52 211671.02</td><td>37235.12 211671.02</td><td>9308.77 52917.76</td><td>18617.55 -529177.55</td><td>-93087.76 52917.76</td><td>- الإدارة - الصيانة</td></tr><tr><td>69188.77</td><td>356228.54</td><td>356306.14</td><td>108276.53</td><td>-</td><td>-</td><td>مج.ت.2</td></tr><tr><td>؟</td><td>؟</td><td>؟</td><td>Kg مواد مشتراة</td><td>-</td><td>-</td><td>طبيعة وحدة العمل</td></tr><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>162000</td><td>-</td><td>-</td><td>عدد وحدات العمل</td></tr><tr><td>-</td><td>-</td><td>-</td><td>0.66</td><td>-</td><td>-</td><td>تكلفة وحدة العمل</td></tr></table>						الأساسية				المساعدة		المراكز البيان	التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	الصيانة	الإدارة	59880	125940	107400	46050	510560	40170	مج.ت.1 توزيع ثانوي	9308.77 -	18617.52 211671.02	37235.12 211671.02	9308.77 52917.76	18617.55 -529177.55	-93087.76 52917.76	- الإدارة - الصيانة	69188.77	356228.54	356306.14	108276.53	-	-	مج.ت.2	؟	؟	؟	Kg مواد مشتراة	-	-	طبيعة وحدة العمل	-	-	-	162000	-	-	عدد وحدات العمل	-	-	-	0.66	-	-	تكلفة وحدة العمل
الأساسية				المساعدة		المراكز البيان																																																								
التوزيع	الورشة (2)	الورشة (1)	التموين	الصيانة	الإدارة																																																									
59880	125940	107400	46050	510560	40170	مج.ت.1 توزيع ثانوي																																																								
9308.77 -	18617.52 211671.02	37235.12 211671.02	9308.77 52917.76	18617.55 -529177.55	-93087.76 52917.76	- الإدارة - الصيانة																																																								
69188.77	356228.54	356306.14	108276.53	-	-	مج.ت.2																																																								
؟	؟	؟	Kg مواد مشتراة	-	-	طبيعة وحدة العمل																																																								
-	-	-	162000	-	-	عدد وحدات العمل																																																								
-	-	-	0.66	-	-	تكلفة وحدة العمل																																																								
00.75		2- إيجاد كمية الإستعمالات : الموادالأولية : الإستعمالات = مخ1 + المشتريات - مخ2 M1 : الإستعمالات = 19500 - 90000 + 27000 = 97500 Kg M2 : الإستعمالات = 19500 - 72000 + 22500 = 75000 Kg المنتوج نصف المصنع : الإستعمالات = مخ1 + الإنتاج - مخ2 الإستعمالات = 30000 - 75000 + 0 = 45000 وحدة . 3- حساب مختلف التكاليف : - حساب تكلفة الشراء المواد الأولية : <table><tr><th colspan="3">M2</th><th colspan="3">M1</th><th rowspan="2">المواد العناصر</th></tr><tr><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th><th>M</th><th>P.U</th><th>Q</th></tr><tr><td>252000</td><td>3.5</td><td>72000</td><td>504000</td><td>5.6</td><td>90000</td><td>ثمن الشراء</td></tr><tr><td>33000</td><td></td><td></td><td>36000</td><td></td><td></td><td>أعباء الشراء :</td></tr><tr><td>47520</td><td>0.66</td><td>72000</td><td>59400</td><td>0.66</td><td>90000</td><td>- المباشرة</td></tr><tr><td>332520</td><td>4.62</td><td>72000</td><td>599400</td><td>6.66</td><td>90000</td><td>- غير المباشرة</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>تكلفة الشراء</td></tr></table>						M2			M1			المواد العناصر	M	P.U	Q	M	P.U	Q	252000	3.5	72000	504000	5.6	90000	ثمن الشراء	33000			36000			أعباء الشراء :	47520	0.66	72000	59400	0.66	90000	- المباشرة	332520	4.62	72000	599400	6.66	90000	- غير المباشرة							تكلفة الشراء							
M2			M1			المواد العناصر																																																								
M	P.U	Q	M	P.U	Q																																																									
252000	3.5	72000	504000	5.6	90000	ثمن الشراء																																																								
33000			36000			أعباء الشراء :																																																								
47520	0.66	72000	59400	0.66	90000	- المباشرة																																																								
332520	4.62	72000	599400	6.66	90000	- غير المباشرة																																																								
						تكلفة الشراء																																																								
01.00		- تحديد التكلفة الوسطية المرجحة (C.M.P) : M2 ، M1 :																																																												
00.25		$CMP = \frac{\text{الإدخالات (مخ1 +) بالقيمة}}{\text{الإدخالات (مخ1 +) بالقيمة}}$																																																												
00.25		$CMP (M1) = \frac{599400+189000}{90000+27000} = 6.74 \text{ DA}$																																																												
00.25		$CMP (M1) = \frac{332520+115050}{72000+22500} = 4.74 \text{ DA}$																																																												

- تكلفة إنتاج المنتج نصف المصنع X :

تحديد عدد الوحدات المنتجة من X :

$$\text{عدد الوحدات المنتجة} = 30000 - 75000 + 0 = 45000 \text{ وحدة}$$

00.25

01.00

X			المنتج نصف المصنع
M	P.U	Q	العناصر
657150	6.74	97500	تكلفة المادة المستعملة
337500	7.5	45000	أعباء الإنتاج : - المباشرة (الورشة 1) - غير المباشرة مركز (الورشة 1)
356306.14			
1350956.14	18.01	75000	تكلفة الإنتاج

- تكلفة إنتاج المنتج التام A :

01.00

A			المنتج التام
M	P.U	Q	العناصر
355500	4.74	75000	تكلفة المادة المستعملة
810450	18.01	45000	تكلفة المنتج X المستعملة
312000	26	12000	أعباء الإنتاج : - المباشرة (الورشة 2) - غير المباشرة مركز (الورشة 2)
356228.54			
1834178.54	40.76	45000	تكلفة الإنتاج

4- تحديد عدد الوحدات المباعة من A :

$$\text{عدد الوحدات المباعة} = \text{مخ 1} + \text{الإنتاج} - \text{مخ 2}$$

$$\text{عدد الوحدات المباعة} = 3000 - 45000 + 0 = 42000 \text{ وحدة}$$

5- حساب سعر التكلفة للمنتج A :

00.25

01.00

A			المنتج التام
M	P.U	Q	العناصر
1711920	40.76	42000	تكلفة الإنتاج المباع
-	-	-	أعباء التوزيع - المباشرة - غير المباشرة
69188.77			
1781108.77	42.41	42000	سعر التكلفة

حساب النتيجة التحليلية للمنتج التام A :

01.00

A			المنتج التام
M	P.U	Q	العناصر
1575000	37.5	42000	رقم الأعمال
1781108.77	42.41	42000	- سعر التكلفة
-206108.77	-4.91	42000	النتيجة التحليلية

08.00

03.50

الجزء الثاني :

1- إعداد جدول تحليل الاستغلال التفاضلي :

العمليات الأولية لتحديد عناصر جدول حسابات النتائج :

لدينا :

$$\text{رقم الأعمال الصافي} = \text{ه/ت.م} \div \text{معدل ه/ت.م} = (\text{نتيجة الاستغلال} + \text{التكاليف الثابتة}) \div \text{معدل ه/ت.م}$$

$$\text{رقم الأعمال الصافي} = (90000 + 138000) \div 0.25 = 912000 \text{ D.A}$$

$$\text{لدينا : ه/ت.م} = 0.25 \text{ ر.ع.ص} = 912000 \times 0.25 = 228000 \text{ D.A}$$

$$\text{لدينا : الأعباء (التكاليف) المتغيرة} = \text{ر.ع.ص} - \text{ه/ت.م} = 228000 - 912000 = 684000 \text{ D.A}$$

لدينا : الأعباء المتغيرة = الأعباء المتغيرة لشراء البضاعة المباعة + الأعباء المتغيرة للتوزيع
 $684000 = \text{الأعباء المتغيرة لشراء البضاعة المباعة} + 75000$
 $609000 \text{ D.A} = \text{الأعباء المتغيرة لشراء البضاعة المباعة}$
 لدينا :

متوسط المخزون = (مخ + 1مخ) ÷ 2 = 90000

أي مخ + 1مخ = 2مخ = 180000 (1)

مخ = 1 = 3/1 مخ (من المعطيات) (2)

بحل المعادلتين نجد : مخ = 45000 D.A ، مخ = 135000 D.A

لدينا :

الأعباء المتغيرة لشراء البضاعة المباعة = ثمن الشراء + أعباء الشراء + مخ - 1مخ - 2مخ - 779

$609000 = \text{ثمن الشراء} + \text{أعباء الشراء} + 45000 - 135000 - 50000$

ثمن الشراء + أعباء الشراء = 749000 D.A (1)

أعباء الشراء = 0.1 ثمن الشراء (من المعطيات) (2)

بحل المعادلتين نجد :

ثمن الشراء = 680909.09 D.A ، أعباء الشراء = 68090.91 D.A

البيان	المبالغ الجزئية	المبالغ الكلية	%
رقم الأعمال الصافي		912000	100
ثمن الشراء	680909.09		
+ أعباء الشراء	+68090.91		
+ مخزون أول المدة	+45000		
- مخزون آخر المدة	-135000		
- ح/ 779 نواتج مختلفة أخرى	-50000		
الأعباء المتغيرة لشراء البضاعة المباعة	609000	-609000	66.78
الهامش على الأعباء المتغيرة لشراء البضاعة المباعة		303000	32.22
الأعباء المتغيرة للتوزيع	75000	-75000	8.22
الهامش على تكلفة التوزيع (الهامش/التكلفة المتغيرة)		228000	25
الأعباء الثابتة الإجمالية	138000		
- ح/ 770 نواتج مالية	-0.00		
- صافي الأعباء الثابتة	138000	-138000	15.13
نتيجة الإستغلال		-90000	9.87

2- حساب عتبة المردودية (رقم أعمال نقطة التعادل) حسابيا :

الطريقة الأولى :

عتبة المردودية = (رقم الأعمال الصافي × الأعباء الثابتة) ÷ الهامش على التكلفة المتغيرة

عتبة المردودية = (138000 × 912000) ÷ 228000

عتبة المردودية = 552000 D.A

الطريقة الثانية :

عتبة المردودية = الأعباء الثابتة ÷ معدل الهامش على التكلفة المتغيرة

عتبة المردودية = 138000 ÷ 0.25

عتبة المردودية = 552000 D.A

الجزء الثالث :

-1

❖ إيجاد معدل (معامل) دوران : مخزون البضائع ، الزبائن ، الموردون

حساب تكلفة شراء السلع المبيعة :

تكلفة شراء السلع المبيعة = مشتريات البضائع السنوية + مصاريف الشراء + مخ 1 - مخ 2

تكلفة شراء السلع المبيعة = $150000 + 7500 + 23000 - 14000$

تكلفة شراء السلع المبيعة = 166500 D.A

حساب متوسط المخزون :

متوسط المخزون = (مخ 1 + مخ 2) ÷ 2

متوسط المخزون = $(14000 + 23000) ÷ 2$

متوسط المخزون = 18500 D.A

معدل دوران	العلاقة	التطبيق العددي	النتيجة
المخزون	تكلفة شراء السلع المبيعة ÷ متوسط المخزون	$18500 ÷ 166500$	9
الزبائن	مبيعات البضائع السنوية ÷ (الزبائن + أوراق القبض)	$26325 ÷ 360000$	13.68
الموردون	مشتريات البضائع السنوية ÷ (الموردون + أوراق الدفع)	$8775 ÷ 150000$	17.09

❖ إيجاد مدة دوران : مخزون البضائع ، الزبائن ، الموردون

مدة دوران	العلاقة	التطبيق العددي	النتيجة
المخزون	360 يوم ÷ معدل دوران مخزون البضائع	360 يوم ÷ 9	40 يوم
الزبائن	360 يوم ÷ معدل دوران الزبائن	360 يوم ÷ 13.68	26 يوم
الموردون	360 يوم ÷ معدل دوران الموردون	360 يوم ÷ 17.09	21 يوم

2- التعليق على النتائج :

بما أنه لا توجد معطيات كافية حول القيم النموذجية لكي نحلل من خلالها ، فإننا نكتفي بمقارنة وضعية الزبائن و وضعية الموردون .

نلاحظ أن مدة تحصيل ديون الزبائن أكبر من مدة تسديد ديون الموردون هذا لا يعطي مدة آمان كافية نسبياً .